

IMPLEMENTACIÓN DEL INFORME COSO



USAL
UNIVERSIDAD
DEL SALVADOR

TESINA

AUTOR: XIMENA JIMÉNEZ DE ARECHAGA

TUTOR: CRISTINA CAMPAGNA

USAL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

CONTADOR PÚBLICO

<u>INTRODUCCION.....</u>	<u>2</u>
<u>CONCEPTOS, NORMAS Y PRINCIPIOS DEL CONTROL INTERNO.....</u>	<u>4</u>
<u>INFORME COSO</u>	<u>8</u>
<u>DESCRIPCIÓN DE LA COMPAÑÍA</u>	<u>27</u>
<u>PROYECTO IMPLEMENTACION DE INFORME COSO.....</u>	<u>31</u>
<u>ANALISIS DE LA IMPLEMENTACIÓN</u>	<u>40</u>
<u>CONCLUSIONES.....</u>	<u>57</u>
<u>BIBLIOGRAFIA.....</u>	<u>60</u>



USAL
UNIVERSIDAD
DEL SALVADOR

INTRODUCCION

El objetivo del trabajo es el análisis de los problemas e inconvenientes que surgen con la Implementación de Informe COSO en una empresa situada en Argentina.

El Informe COSO persigue el diseño, gestión, evaluación y monitoreo de un sistema de control interno cuyo objetivo es la confiabilidad, integridad, veracidad y exposición de los Estados Contables de las empresas.

En este trabajo se realiza una descripción de la compañía, con una mirada detallada al proyecto de implementación del Informe COSO, a que se dedica, cuales son sus servicios, sus clientes. Además se estudia un análisis de los problemas que surgen en la implementación de este nuevo sistema de control interno, que conlleva a toda la organización.

La empresa es una compañía que se dedica a los medios de comunicación, televisión por cable, radios e Internet. Es una organización que está compuesta por aproximadamente 60 compañías que tienen diferentes mercados y localizadas en 8 países diferentes, que si bien se puede llegar a considerar grande es una compañía pequeña en comparación a las multinacionales gigantescas como General Motors o Procter & Gamble.

Su base esta en un paraíso fiscal, pero la administración esta centralizada en la Argentina para aprovechar la ventaja estratégica que significa hoy en día este país. . Desde este lugar se coordina la información financiera de todas las filiales, y se genera el proceso de consolidación de los estados contables, que vienen con los diferentes formatos exigidas por las diferentes normas de cada país. Una vez consolidados se deben reexpresar en U\$S y en conformidad con las US-GAAP.

Parte de esta información es requerida para informar en el Formulario 20F o memoria anual, el cual se publica en el Sitio Oficial de la Comisión de Valores de Estados Unidos (Securities and Exchange Commision- SEC) una vez auditado por la firma auditora. El formulario antes mencionado es el exigido para la publicación de estados contables y revelaciones para compañías extranjeras.

A través de los años esta empresa se ha establecido como una importante compañía dentro del mercado relevante a su negocio, a pesar de las complicaciones de las regiones donde opera y las crecientes exigencias de las normas.

MÉTODOS

En la parte del Fundamento Teórico, primero se comenzó con búsquedas por Internet, de aquellas Páginas relacionadas con Sarbanes Oxley y el informe COSO, aquellas encontradas en la parte bibliografica, son las que se encontraron útiles, a su vez algunos libros fueron recomendados, para interiorizarse en el tema, particularmente beneficioso se encontró la Traducción realizada por el Instituto de Auditores de España, de la versión en idioma inglés “Internal Control Integrated Framework” (Autor Copers & Lybrand) titulado “Nuevos Conceptos de Control Interno (Informe COSO)”.



CONCEPTOS, NORMAS Y PRINCIPIOS DEL CONTROL INTERNO

CONTROL INTERNO

DEFINICIÓN DEL CONTROL INTERNO

El Control Interno es un proceso efectuado en una entidad por el consejo de accionistas, la gerencia y otro personal designado para proporcionar una seguridad razonable con respecto al logro de objetivos en las categorías siguientes:

- Eficiencia de las operaciones
- Eficacia de las operaciones
- Confiabilidad de los reportes financieros
- Cumplimiento con las leyes y regulaciones aplicables

EVOLUCIÓN DEL CONCEPTO DE CONTROL INTERNO:

En primer el lugar el concepto de Control Interno decía que eran mecanismos o prácticas para prevenir o identificar actividades no autorizadas. En cambio en la segunda generación del concepto se considero que era lo que lograba que se hicieran las cosas. Ya en la tercera versión sostenía que era el esfuerzo realizado para aumentar las posibilidades de que se logren los objetivos de la organización.

Hoy en día en cambio, se considera que el Control Interno es un proceso dirigido hacia el logro de objetivos, en el cual deben participar todos los niveles de una organización, es la responsabilidad de toda la pirámide el diseño, la implementación y el mantenimiento del mismo, es algo que las cabezas de los diferentes niveles tienden a olvidar, porque son los responsables de bajar la línea a los subalternos y hacerlos partícipes de este proceso, de esta manera se enriquece el sistema.

SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Es el proceso integrado a los procesos de una organización, implementado por autoridades máximas de la entidad, aplicado por el resto del personal, diseñado con el objeto de proporcionar garantía razonable que permita el logro de objetivos con economía, eficacia y eficiencia.

IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO:

Es el corazón de una organización, esta incluido en la cultura organizacional, en las normas ambientales y sociales, en los mecanismos por medio de los cuales una organización proporciona bienes y servicios de valor agregado (los procesos del negocio).

Debe estar incorporado a la infraestructura, la tecnología de la información, las actividades, las políticas, los procedimientos.

CONCEPTOS CLAVES DE CONTROL INTERNO

- Es un proceso
- Efectividad es una condición del proceso
- Efectuado por personas
- Proporciona una seguridad razonable
- Ligado al logro de objetivos
- Series de acciones inherentes a la gestión del negocio
- Los Procesos de negocio contemplan la integración del Control Interno
- Influye directamente en la capacidad de la dirección para conseguir los objetivos
- Las iniciativas de control se convierten en parte de la estructura
- Repercuten en los costos de la empresa.

OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO:

OPERACIONALES: Efectividad y Eficiencia de las operaciones entidad que incluyen los objetivos, el desempeño y la rentabilidad.

PROTECCIÓN DE LOS BIENES de la empresa y los de terceros que la organización tiene en su poder. Se debe tener en cuenta el acceso físico, uso, mantenimiento, cobertura, seguros, etc.

INFORMACIÓN FINANCIERA: Preparación de estados financieros confiables incluyendo la prevención de información financiera pública fraudulenta que se ajusten a requerimientos externos (Ej. SOX)

CUMPLIMIENTO DE REGULACIONES Y LEYES (Impositivas, Previsionales o Societarias):

- ❖ Específicas de su actividad (Ej. SENASA- ANMAT)
- ❖ Condiciones del comercio (Ej. Normas calidad)
- ❖ Exigencias del mercado (Ej. Normas calidad)
- ❖ Factores externos (Ej. regulaciones ambientales)

PERSONAL

El Control Interno lo lleva a cabo: el consejo de administración, la dirección y determinados miembros de la organización. Es un proceso que afecta la actuación de las personas y viceversa

SEGURIDAD RAZONABLE

El proceso de control interno solo puede garantizar un grado de seguridad razonable para conseguir objetivos debido a las limitaciones del sistema Control Interno.

ASEVERACIONES

- **Existencia:** Los activos, pasivos y capital existen a una fecha
- **Ocurrencia:** Las transacciones registradas son hechos económicos reales
- **Registros completos o revelaciones omitidas:** que no hayan pasivos, activos o transacciones sin registrar
- **Derechos y obligaciones:** Activos y pasivos reportados